

Αγαπητοί μεριδιούχοι,

Θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε ότι με την ψήφιση του νέου νόμου 4389/2016 και με τα αναφερόμενα στο άρθρο 48 αυτού, τροποποιήθηκε το άρθρο 103 του νόμου 4099/2012, που αφορά στο φορολογικό καθεστώς των ΟΣΕΚΑ.

Σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις όπως ίσχυαν ήδη προ του ν.4389/2016 και εξακολουθούν να ισχύουν, ο συντελεστής φόρου των ΟΣΕΚΑ ορίζεται σε 10% επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου πράξεων κύριας αναχρηματοδότησης του Ευρωσυστήματος της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, προσαυξανόμενου ως ακολούθως, ανάλογα της κατηγορίας κάθε ΟΣΕΚΑ ή τυχόν επί μέρους επενδυτικών του τμημάτων, βάσει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς:

- α) για ΟΣΕΚΑ χρηματαγοράς άνευ προσαυξήσεως,
- β) για ομολογιακούς ΟΣΕΚΑ, κατά είκοσι πέντε εκατοστά της μονάδας (0,25)
- γ) για μικτούς ΟΣΕΚΑ κατά πέντε δέκατα της μονάδας (0,5)
- δ) για μετοχικούς ΟΣΕΚΑ και για κάθε άλλη κατηγορία ΟΣΕΚΑ πλην των αναφερομένων πιο πάνω περιπτώσεων, κατά μία (1) μονάδα.

Η αλλαγή που επήλθε με το ν.4389/2016 και ισχύει από 1.6.2016, συνίσταται στο ότι ο οφειλόμενος φόρος κάθε εξαμήνου δεν μπορεί να είναι μικρότερος:

- α) του 0,025% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για ΟΣΕΚΑ χρηματαγοράς,
- β) του 0,175% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για ομολογιακούς ΟΣΕΚΑ,
- γ) του 0,25% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για μικτούς ΟΣΕΚΑ,
- δ) του 0,375% του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού προκειμένου για μετοχικούς και λουπούς ΟΣΕΚΑ.

Ως εκ τούτου, τροποποιείται ανάλογα από 1/6/2016 ο υπολογισμός του φόρου στους ΟΣΕΚΑ που έχετε επενδύσει.

ΠΡΟΣΟΧΗ : Η ανωτέρω ενημέρωση αφορά μόνον ΟΣΕΚΑ που έχουν συσταθεί στην Ελλάδα κατόπιν αδείας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

ΟΙ ΟΣΕΚΑ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΓΓΥΗΜΕΝΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΚΑΙ ΟΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΔΕΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΖΟΥΝ ΤΙΣ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ